

УДК 330.11

Спец. Ю. М. Бажина
Рук. Ю. А. Капустина
УГЛТУ, Екатеринбург

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ НА ОСНОВЕ ИДЕНТИФИКАЦИИ ПРАВОВОГО СТАТУСА ОБЪЕКТОВ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

В современных условиях хозяйствования, характеризующихся высокой технологичностью востребованных потребителями товаров, работ и услуг, необходимостью быстрого отклика на новейшие наукоемкие решения как в сфере производства, так и при реализации организационных и маркетинговых мероприятий, вопросы эффективного использования нематериальных активов приобретают все большую актуальность при построении эффективной системы обеспечения экономической безопасности организации. Подобные тенденции обусловлены растущими в геометрической прогрессии масштабами и скоростью распространения информационных систем и цифровых технологий, технологических нововведений, усложнением выпускаемой продукции.

Нематериальные активы становятся драйверами современной информационной экономики. Наличие конкурентоспособных нематериальных активов у организации положительно влияет на конечные результаты ее деятельности.

Отсутствие либо несущественность (априори подразумеваемая) материально-вещественной формы создает уязвимость нематериальных активов с точки зрения обеспечения экономической безопасности организации при их введении в хозяйственный оборот.

Решение задачи снижения хозяйственных рисков и получения максимальных экономических выгод от использования нематериальных активов требует четкого определения их правового статуса, изучения структурных составляющих и установления влияния на деятельность организации.

В соответствии с ПБУ 14/2007 к нематериальным активам относят изобретения, полезные модели, ноу-хау, программы для ЭВМ, произведения литературы, науки и искусства, селекционные достижения, товарные знаки, знаки обслуживания, а также деловую репутацию.

Основные нормативные документы, регламентирующие правовой статус нематериальных активов, представлены на рисунке.



Нормативное регулирование участия в деловом обороте нематериальных активов

В отношении нематериальных активов существует множество проблем их учета, неурегулированных нормативными документами. К таким проблемам можно отнести:

- 1) отсутствие единого понятия «нематериальные активы» и единой классификации нематериальных активов;
- 2) признание объекта нематериальным активом, который им в действительности не является;
- 3) проблема первоначальной и последующих оценок нематериальных активов;
- 4) низкий уровень правовой охраны нематериальных активов;
- 5) отсутствие унифицированных форм по оформлению нематериальных активов;
- 6) сложность определения сроков полезного использования;
- 7) вариативность при определении способа начисления амортизации и другие.

Для решения данных проблем было проведено сравнение действующего ПБУ 14/2007, проекта ФСБУ и МСФО 38 «Нематериальные активы». Результаты данного сравнения представлены в таблице [1, 2].

Сходства и отличия ПБУ 14/2007 от проекта ФСБУ
«Нематериальные активы» и МСФО 38

Элемент сравнения	Проект ФСБУ «Нематериальные активы»	МСФО 38
1. Объекты нематериальных активов	Более детализированный перечень объектов Включает в себя подробный список объектов, в отношении которых стандарт не применяется (например, нематериальных активов, предназначенных для продажи в ходе обычной деятельности организации)	Включает перечень исключений и объектов, к которым стандарт не применяется
2. Критерии признания	Различаются несущественно	
3. Деловая репутация	Во всех документах деловая репутация признается нематериальным активом в том случае, если она была получена в результате приобретения экономического субъекта как имущественного комплекса Наряду с деловой репутацией рассматриваются также товарные знаки, фирменные наименования и др.	
4. Единица учета нематериальных активов	Признаются разные величины. В ПБУ 14/2007 – это инвентарный объект Существенная часть стоимости	Возможность идентифицировать нематериальный актив в самостоятельную учетную единицу
5. Оценка нематериальных активов	Требования к формированию первоначальной стоимости нематериального актива наиболее конкретны и детализированы Стоимость нематериального актива, внесенного в счет уставного капитала, – справедливая стоимость.	Предусмотрены модели учета по первоначальной и переоцененной стоимости
6. Оценка нематериального актива после признания	Во всех документах оценка после признания применяется только торгующимся на активном рынке нематериальным активам Последующая оценка производится по балансовой стоимости	
7. Срок полезного использования нематериального актива	Установлены подробные правила установления срока полезного использования	Более детальный подход к определению срока полезного использования (конечный и неопределенный сроки)
8. Амортизация	Сроком начисления амортизации является «момент готовности» Способы начисления амортизации: линейный и нелинейный	Способы начисления амортизации: метод равномерного начисления, метод единиц производства и метод уменьшаемого остатка

Окончание таблицы

Элемент сравнения	Проект ФСБУ «Нематериальные активы»	МСФО 38
9. Обесценение	В ПБУ 14/2007 данный пункт не предусмотрен	
10. Списание нематериального актива	Условия списания схожи	
	Период списания - отчетный год, в котором прекращено использование нематериального актива по причине его выбытия или отсутствии способности приносить экономические выгоды	Период списания – момент выбытия нематериального актива
11. Раскрытие информации в отчетности	Основой предоставления информации в отчетности является группировка данных по каждому классу нематериального актива и видам учетного документа	

Сравнение ПБУ 14/07, проекта ФСБУ «Нематериальные активы» и МСФО 38 «Нематериальные активы» показало, что проект ФСБУ в основном основывается на международных стандартах. Проект ФСБУ и МСФО 38 содержат более подробные сведения в отличие от ПБУ 14/07.

Решением вышеперечисленных проблем является приближение отечественной нормативно-правовой документации к международной.

Библиографический список

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 30.10.2018). – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193595 (дата обращения: 01.12.2020).

2. Приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63465 (дата обращения: 01.12.2020).